

# 中鴻鋼鐵股份有限公司

## 財務報告 民國九十五年度 (內附會計師查核報告)

地址：高雄縣橋頭鄉芋寮村芋寮路三一七號  
電話：(〇七)六一一七一七一

## §目 錄§

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
<input type="checkbox"/> 封 面	1		-
<input type="checkbox"/> 目 錄	2		-
<input type="checkbox"/> 會計師查核報告	3~4		-
<input type="checkbox"/> 資產負債表	5		-
<input type="checkbox"/> 損 益 表	6~7		-
<input type="checkbox"/> 股東權益變動表	8		-
<input type="checkbox"/> 現金流量表	9~10		-
<input type="checkbox"/> 財務報表附註			
<input type="checkbox"/> 公司沿革	11		<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/> 重要會計政策之彙總說明	11~16		<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/> 會計原則變動之理由及其影響	16~18		<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/> 重要會計科目之說明	19~32		<input type="checkbox"/> ~ <input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/> 關係人交易	32~35		<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/> 質抵押之資產	35		<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/> 重大承諾事項及或有事項	35~36		<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/> 重大之災害損失	-		-
<input type="checkbox"/> 重大之期後事項	-		-
<input type="checkbox"/> 其他	36~38		<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/> 附註揭露事項			
<input type="checkbox"/> 重大交易事項相關資訊	38		<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/> 轉投資事業相關資訊	38		<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/> 大陸投資資訊	38		<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/> 部門別財務資訊	39		<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/> 重要會計科目明細表	43~62		-

## 會計師查核報告

中鴻鋼鐵股份有限公司 公鑒：

中鴻鋼鐵股份有限公司（中鴻公司）民國九十五年及九十四年十二月三十一日之資產負債表，暨民國九十五及九十四年一月一日至十二月三十一日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

本會計師依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨一般公認會計原則編製，足以允當表達中鴻公司民國九十五年及九十四年十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十五及九十四年度之經營成果與現金流量。

如財務報表附註三所述，中鴻公司自民國九十五年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及第三十六號「金融商品之表達與揭露」，以及其他相關公報配合新修訂之條文。

中鴻公司已編製其與子公司民國九十五及九十四年度之合併財務報表，並經本會計師出具修正式無保留意見查核報告，備供參閱。

隨附中鴻公司民國九十五及九十四年度財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析，亦經本會計師執行第二段所述之查核程序。據本會計師之意見，該等科目明細表在所有重大方面與第一段所述財務報表相關資訊一致。

勤業眾信會計師事務所

會計師 龔俊吉

會計師 邱慧吟

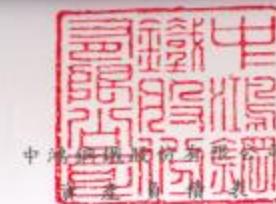
財政部證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

中華民國九十六年二月五日



中華民國財務部  
資產負債表

民國九十五年及九十四年十二月三十一日

單位：新台幣千元  
(惟每股面額為新台幣元)

代碼	資產	九十五年十二月三十一日		九十四年十二月三十一日		代碼	負債及股東權益	九十五年十二月三十一日		九十四年十二月三十一日	
		金額	%	金額	%			金額	%	金額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金	\$ 293,022	1	\$ 22,611	-	2100	短期借款（附註十三及二十二）	\$ 4,233,156	15	\$ 11,801,438	35
1120	應收票據及帳款（附註二及五）	715,014	3	435,724	1	2110	應付短期票券（附註十四）	579,906	2	1,752,934	5
1150	應收帳款—關係人（附註二十一）	43,225	-	19,111	-	2180	公平價值變動列入損益之金融負債（附註二、三及四）	-	-	47	-
1164	應收退稅款	308,954	1	308,954	1	2140	應付帳款	1,927,657	7	506,556	1
1180	其他應收款（附註二十一）	9,498	-	467,612	1	2150	應付款項—關係人（附註二十一）	306,558	1	111,657	-
1210	存貨（附註二及六）	7,255,122	25	11,138,426	33	2160	應付所得稅（附註十九）	229,565	1	-	-
1286	遞延所得稅資產—流動（附註二及十九）	-	-	487,000	2	2170	應付費用	389,570	1	279,903	1
1291	質押定期存款（附註二十二）	300,000	1	300,000	1	2223	應付進貨合約損失（附註二）	-	-	954,190	3
1298	其他	168,601	1	340,218	1	2228	應付折讓款（附註二）	350,447	1	583,996	2
11XX	流動資產合計	\$ 9,093,436	32	\$ 13,519,656	40	2272	一年內到期長期借款（附註十五）	947,143	3	960,000	3
	長期投資					2298	其他（附註二十一）	72,310	-	67,877	-
1450	備供出售金融資產—非流動（附註二、三及七）	1,479,998	5	1,007,164	3	21XX	流動負債合計	9,036,312	31	\$ 17,018,598	50
1480	以成本衡量之金融資產—非流動（附註二、三及八）	291,850	1	298,858	1	2420	長期借款（附註十五及二十二）	5,472,857	19	8,420,000	25
1421	採權益法之長期股權投資（附註二及九）	2,193,911	8	2,103,214	6	2810	應計退休金負債（附註二及十六）	454,584	2	459,864	1
1440	其他非流動金融資產（附註十）	5,760	-	25,673	-	2XXX	負債合計	14,963,753	52	25,898,462	76
14XX	長期投資合計	\$ 3,971,519	14	\$ 3,434,909	10	3110	普通股股本—每股面額10元，額定2,043,160千股，發行1,284,571千股	12,845,706	45	\$ 12,845,706	38
	固定資產（附註二、十一及二十二）					3310	保留盈餘（累積虧損）（附註十七）	-	-	234,980	1
1501	土地	4,941,414	17	4,941,414	15	3350	法定盈餘公積	-	-	(4,924,365)	(15)
1521	房屋及建築	2,624,046	9	2,620,493	8	33XX	未分配盈餘（待彌補虧損）	390,419	1	(4,689,385)	(14)
1531	機器設備	13,076,864	46	12,983,110	38		保留盈餘（累積虧損）合計	390,419	1		
1681	其他設備	2,358,455	8	2,494,903	7	3420	股東權益其他項目	-	-	3,716	-
15XY	成本合計	23,000,779	80	23,039,920	68	3450	累積換算調整數（附註二）	-	-	(23,422)	-
15X9	減：累計折舊	7,942,171	28	7,125,018	21	3450	金融商品未實現利益（損失）（附註三及十七）	499,099	2	(19,706)	-
1599	累計減損—土地	1,444,267	5	839,904	2	34XX	股東權益其他項目合計	499,099	2	8,136,615	24
1671	未完工程	13,614,341	47	15,074,998	45	3XXX	股東權益合計	13,735,224	48		
1672	預付設備款	260,938	1	71,996	-						
15XX	固定資產淨額	\$ 13,955,059	48	\$ 15,205,065	45						
	其他資產（附註二及十二）										
1810	非營業用資產—淨額	1,571,930	6	1,752,896	5						
1880	其他	107,033	-	122,551	-						
18XX	其他資產合計	\$ 1,678,963	6	\$ 1,875,447	5						
1XXX	資產總計	\$ 28,698,977	100	\$ 34,035,077	100		負債及股東權益總計	\$ 28,698,977	100	\$ 34,035,077	100

後附之附註係本財務報表之一部分。  
(參閱勤業眾信會計師事務所民國九十六年二月五日查核報告)

董事長：



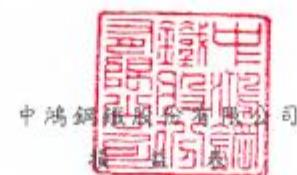
經理人：



會計主管：



- 5 -



中鴻鋼鐵股份有限公司

會計處

民國九十五及九十四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

(惟基本每股盈餘(淨損)為新台幣元)

代碼	營業收入總額(附註二、二十一及二十六)	九十五年		九十四年	
		金額	%	金額	%
4110	營業收入總額(附註二、二十一及二十六)	\$ 46,399,832	102	\$ 42,995,983	105
4190	減：銷貨退回及折讓(附註二)	937,522	2	2,007,273	5
4000	營業收入淨額	45,462,310	100	40,988,710	100
5000	營業成本(附註十八及二十一)	37,712,509	83	39,439,106	96
5910	營業毛利	7,749,801	17	1,549,604	4
	營業費用(附註十八)				
6100	推銷費用	797,557	2	637,020	1
6200	管理費用	291,139	-	234,127	1
6000	營業費用合計	1,088,696	2	871,147	2
6900	營業淨利	6,661,105	15	678,457	2
	營業外收入及利益				
7110	利息收入	14,121	-	5,150	-
7121	權益法認列之投資收益 (附註九)	91,734	-	-	-
7122	股利收入(附註二)	164,682	1	182,762	1
7160	兌換利益—淨額(附註二)	2,819	-	89,524	-
7480	其他(附註八及九)	62,154	-	83,431	-
7100	合計	335,510	1	360,867	1

(接次頁)

(承前頁)

代碼	九十五年 度			九十四年 度		
	金	額	%	金	額	%
營業外費用及損失						
7510 利息費用(附註十一)	\$ 392,083	1		\$ 433,802	1	
7521 權益法認列之投資損失 (附註九)	-	-		424,797	1	
7570 存貨跌價及呆滯損失 (附註二及六)	1,726	-		4,156,774	10	
7630 資產減損損失(附註 二、十一及十二)	785,329	2		33,852	-	
7610 進貨合約損失(附註二)	-	-		954,190	3	
7880 其他	<u>16,192</u>	<u>-</u>		<u>48,942</u>	<u>-</u>	
7500 合計	<u>1,195,330</u>	<u>3</u>		<u>6,052,357</u>	<u>15</u>	
7900 稅前淨利(淨損)	5,801,285	13	( 5,013,033)	( 12)		
8110 所得稅費用(利益)(附註二 及十九)	<u>718,484</u>	<u>2</u>	( 73,488)	<u>-</u>		
8900 列計會計原則變動累積影響 數前淨利(淨損)	5,082,801	11	( 4,939,545)	( 12)		
9300 會計原則變動累積影響數 (附註三)	( 180)	<u>-</u>		<u>5,346</u>	<u>-</u>	
9600 本期淨利(淨損)	<u>\$ 5,082,621</u>	<u>11</u>	<u>(\$ 4,934,199)</u>	<u>( 12)</u>		
代碼	九十五年 度			九十四年 度		
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後	
9750 基本每股盈餘(淨損)(附註 二十)	\$ 4.52	\$ 3.96		<u>(\$ 3.90)</u>	<u>(\$ 3.84)</u>	

後附之附註係本財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信會計師事務所民國九十六年二月五日查核報告)

董事長：



經理人：



會計主管：





中鋼總公司  
股東權益變動表  
民國九十五及九十四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	保 留 益 餘 ( 累 積 虧 損 )		股 東 權 益	其 他 項 目					
	普 通 股 股 本	法 定 益 餘 公 積	未 分 配 益 餘	( 待 強 補 虧 損 )	合	計	累 積 換 算 調 整 數	長 期 股 權 投 資	金 融 商 品 未 實 現
九十四年一月一日餘額	\$12,069,834	\$ 70,968	\$ 1,650,476		\$ 1,721,444	\$ 2,481	\$ -	\$ -	\$ 13,793,759
九十三年度盈餘分配（附註十七）									
法定公積	-	164,012	( 164,012)	-	-	-	-	-	-
股票股利-6%	724,190	-	( 724,190)	( 724,190)	-	-	-	-	-
現金股利-5.5%	-	-	( 663,841)	( 663,841)	-	-	-	( 663,841)	
董事事酬勞	-	-	( 14,767)	( 14,767)	-	-	-	( 14,767)	
員工紅利-股票	51,682	-	( 51,682)	( 51,682)	-	-	-	-	-
員工紅利-現金	-	-	( 22,150)	( 22,150)	-	-	-	( 22,150)	
九十四年度淨損	-	-	( 4,934,199)	( 4,934,199)	-	-	-	( 4,934,199)	
長期股權投資未實現跌價損失	-	-	-	-	-	( 23,422)	-	( 23,422)	
外幣財務報表換算所產生兌換差額之變動	-	-	-	-	1,235	-	-	-	1,235
九十四年十二月三十一日餘額	12,845,706	234,980	( 4,924,365)	( 4,689,385)	3,716	( 23,422)	-	-	8,136,615
首次適用財務會計準則公報第三十四號所產生之影響數（附註三）	-	-	-	-	-	23,422	2,614	26,036	
以法定公積彌補虧損	-	( 234,980)	234,980	-	-	-	-	-	-
認列備供出售金融資產未實現利益	-	-	-	-	-	-	446,798	446,798	
長期股權投資變動影響數	-	-	( 2,817)	( 2,817)	-	-	49,687	46,870	
九十五年度淨利	-	-	5,082,621	5,082,621	-	-	-	-	5,082,621
外幣財務報表換算所產生兌換差額之變動	-	-	-	-	( 3,716)	-	-	( 3,716)	
九十五年十二月三十一日餘額	\$12,845,706	\$ -	\$ 390,419	\$ 390,419	\$ -	\$ -	\$ 499,099	\$ 13,735,224	

後附之附註係本財務報表之一部分。  
(參閱勤業眾信會計師事務所民國九十六年二月五日查核報告)

董事長：



經理人：

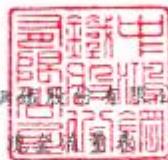


會計主管：



- 8 -

中鴻鋼鐵股份有限公司



民國九十五及九十四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	九十五年度	九十四年度
營業活動之現金流量		
本期淨利（淨損）	\$ 5,082,621	(\$ 4,934,199)
會計原則變動累積影響數	180	( 5,346)
調整項目		
折 舊	999,316	1,012,016
攤 銷	38,775	17,889
提列資產減損損失淨額	778,231	33,852
提列（迴轉）銷貨折讓	( 233,549)	65,898
存貨跌價及呆滯損失	1,726	4,156,774
處分固定資產損失淨額	4,277	28,740
權益法認列之投資損失（利益）	( 91,734)	424,797
採權益法之被投資公司配發之		
現金股利	20,960	-
處分投資利益	( 8,768)	-
遞延所得稅	487,000	( 237,176)
退休金	( 5,280)	61,256
進貨合約損失	-	954,190
其 他	-	3,881
營業資產及負債之淨變動		
應收票據及帳款	( 279,290)	340,662
應收帳款—關係人	( 24,114)	320,887
應收退稅款	-	( 308,954)
其他應收款	458,114	( 605,438)
存 貨	2,927,388	( 6,612,668)
其他流動資產	171,437	85,558
應付票據及帳款	1,421,101	( 674,969)
應付款項—關係人	194,901	23,216
應付所得稅	229,565	( 1,053,420)
應付費用	109,667	( 285,542)
其他流動負債	( 38,189)	329
營業活動之淨現金流入（出）	<u>12,244,335</u>	( 7,187,767)
投資活動之現金流量		
購置固定資產	( 307,737)	( 175,817)
其他資產增加	( 23,800)	( 50,652)

(接次頁)

(承前頁)

	九十五年度	九十四年度
增加採權益法之長期股權投資	(\$ 26,000)	(\$ 2,000,104)
處分以成本衡量之金融資產債款	10,141	-
處分採權益法之長期股權投資債款	54,866	-
其他非流動金融資產減少	19,913	20,097
質押定期存款減少	-	300,000
其    他	3	6,716
投資活動之淨現金流出	( 272,614)	( 1,899,760)
融資活動之現金流量		
短期借款增加(減少)	( 7,568,282)	8,130,223
應付短期票券增加(減少)	( 1,173,028)	973,436
償還長期借款	( 8,960,000)	( 1,100,000)
舉借長期借款	6,000,000	1,800,000
支付現金股利	-	( 663,841)
支付員工紅利	-	( 22,150)
支付董事監事酬勞	-	( 14,767)
融資活動之淨現金流入(出)	( 11,701,310)	9,102,901
現金增加金額	270,411	15,374
年初現金餘額	22,611	7,237
年底現金餘額	\$ 293,022	\$ 22,611
補充資訊		
支付利息(不含資本化利息)	\$ 400,316	\$ 434,883
支付所得稅	1,919	1,217,108
購置固定資產支付現金		
固定資產增加	(\$ 350,312)	(\$ 175,817)
應付設備款增加	42,575	-
支付現金	( \$ 307,737)	( \$ 175,817)
不影響現金流量之投資及融資活動		
一年內到期之長期借款	\$ 947,143	\$ 960,000
固定資產轉列其他資產	5,432	1,707,871

後附之附註係本財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信會計師事務所民國九十六年二月五日查核報告)

董事長：



經理人：



會計主管：



中鴻鋼鐵股份有限公司  
財務報表附註  
民國九十五及九十四年度  
(金額除另予註明外，以新台幣千元為單位)

□公司沿革

中鴻鋼鐵股份有限公司(以下簡稱本公司，原名為燁隆企業公司，自九十三年七月起更名為中鴻鋼鐵公司)設立於七十二年九月，並自七十四年九月開始營業，主要經營鋼捲、鋼管及其他鋼鐵產品之製造、加工及銷售。本公司主要股東中國鋼鐵公司(綜合持股 39%；母公司)自八十九年三月起取得本公司經營控制權。截至九十五年及九十四年十二月底止，本公司員工人數分別為 912 人及 930 人。

本公司股票於台灣證券交易所上市掛牌買賣。

□重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則及一般公認會計原則編製。依照前述準則、法令及原則編製財務報表時，本公司對於備抵呆帳、銷貨折讓、存貨跌價損失、進貨合約損失、固定資產折舊、資產價值減損、退休金及所得稅等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

茲將重要會計政策彙總說明如下：

資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金、主要為交易目的而持有之資產，以及預期於資產負債表日後十二個月內變現或耗用之資產；固定資產、無形資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而發生之負債，以及須於資產負債表日後十二個月內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

### 公平價值變動列入損益之金融商品

公平價值變動列入損益之金融商品包括交易目的之金融資產或金融負債。原始認列時，係以公平價值衡量，交易成本列為當期費用，續後評價時，以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。依慣例交易購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

衍生性商品未能符合避險會計者，係分類為交易目的之金融資產或金融負債。公平價值為正值時，列為金融資產；公平價值為負值時，列為金融負債。無活絡市場之衍生性金融商品，以評價方法估計公平價值。

### 備供出售金融資產

備供出售金融資產為投資於上市公司股票，於原始認列時，以公平價值衡量，並加計取得之交易成本；後續評價以公平價值衡量，且其價值變動列為股東權益調整項目，累積之利益或損失於金融資產除列時，列入當期損益。依慣例交易購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

現金股利於除息日認列收益，但依據投資前淨利宣告之部分，係自投資成本減除。股票股利不列為投資收益，僅註記股數增加，並按增加後之總股數重新計算每股成本。

若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額認列為股東權益調整項目；備供出售債務商品之減損減少金額若明顯與認列減損發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益。

### 應收帳款之出售

應收帳款若符合下列所有條件時視為出售：

- 應收帳款債權已經與本公司隔離，亦即推定未受本公司之控制。
- 應收帳款之每一個受讓人有權質押或交換該應收帳款，且未有限制應收帳款受讓人行使質押或交換權利條件，致使本公司獲得非屬細微之利益。
- 本公司未藉由下列二種方式之一，維持對應收帳款之有效控制：
  - 到期日前有權利及義務買回或贖回應收帳款之協議。

單方面使持有人返還特定資產之能力。

當應收帳款出售時，其出售所得之價款與帳面價值之差額作為損失，列入當年度營業外損失。

#### 收入認列、銷貨退回及折讓及備抵呆帳

本公司係於貨物之所有權及顯著風險移轉予客戶時認列，其中外銷依其約定銷貨條件於裝船日認列，內銷則於貨物運交時認列。

銷貨收入係按本公司與買方所協議交易對價（考量商業折扣及數量折扣後）之公平價值衡量；惟銷貨收入之對價為一年期以內之應收款時，其公平價值與到期值差異不大且交易量頻繁，是以不按設算利率計算公平價值。

銷貨退回係於發生年度列為銷貨收入之減項，其相關存貨成本則自銷貨成本轉回。銷貨折讓係按銷貨數量達一定條件時所計算之數量折讓及估計可能發生之折讓金額提列之，列入應付折讓款，於實際支付時沖減應付折讓款。

備抵呆帳係按應收款項之收回可能性評估提列。本公司係依據對客戶之應收帳款帳齡分析及經濟環境等因素，定期評估應收帳款之收回可能性。

#### 存 貨

存貨以加權平均成本與市價孰低評價，當市價低於成本時，將存貨成本沖減至市價。比較成本與市價孰低係以分類項目比較之。其市價基礎：原料、物料及在途原物料為重置成本，製成品、在製品及下腳品為淨變現價值。

#### 以成本衡量之金融資產

無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，包括未上市（櫃）股票及興櫃股票等，以原始認列之成本衡量。股利之會計處理，與備供出售金融資產相似。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

#### 採權益法之長期股權投資

本公司對被投資公司持有表決權股份百分之二十以上，或具有重大影響力者，採權益法評價。

### 固定資產

固定資產之土地以成本減累計減損計價，土地以外之固定資產以成本減累計折舊計價。固定資產購建期間為是項資產所支出款項而負擔之利息，予以資本化列為固定資產成本。重大之更新及改良列入固定資產成本，維護及修理支出則列為當年度費用。

折舊係依直線法按下列估計耐用年數計提：房屋及建築，十五至六十年；機器設備，三至十八年；其他設備，三至十八年。耐用年限屆滿仍繼續使用之固定資產，則就其殘值按估計剩餘使用年限續提折舊。

固定資產出售或報廢時，其成本、累計減損均自帳上減除。處分固定資產之損益，列為營業外利益或損失。

### 非營業用資產

非營業用資產（列入其他資產）按帳面價值與淨公平價值孰低評價。

### 非營業用資產

非營業用資產（列入其他資產）按帳面價值與淨公平價值孰低評價。

### 出租資產

出租資產（列入其他資產）以帳面價值（成本減累計折舊）與可收回金額孰低評價。出租資產之折舊按直線法依五十五年計提。

### 資產減損

本公司於資產負債表日就資產（主要為固定資產、採權益法評價之長期股權投資與其他資產）評估其可收回金額，該金額如低於帳面價值則認列資產減損損失，並設置累計減損科目，嗣後如資產可收回金額增加時，則於累計減損餘額內沖回認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面價值。

### 遞延費用

遞延費用（列入其他資產）主係電腦軟體成本及聯貸銀行主辦費用，分別按三年及三至十年攤銷。

### 進貨合約損失

對已簽訂之不可撤銷原料進貨合約，倘預估其製成品成本將超過預期淨變現價值時，則提列進貨合約損失，並列於損益表之營業外費損項下。

### 員工退休金

屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工任職服務之期間，將應提撥之退休基金認列為當年度費用。

屬確定給付退休辦法之退休金成本按精算結果認列，其與提撥退休準備金（附註十六）之餘額列入應計退休金負債。支付退休金時，先自退休準備金撥付及沖減應計退休金負債，倘有不足，則列入撥付當年度費用。

### 資本支出與收益支出之劃分

凡支出之效益及於以後各期且在一定金額以上者列為資產，其餘列為費用或損失。

### 所得稅

所得稅作跨期間及同期間之分攤。可減除暫時性差異之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，並評估其無法實現之金額，提列備抵評價；應課稅暫時性差異之所得稅影響數則認列為遞延所得稅負債。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。

購置設備、研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。

以前年度應付所得稅之調整，列入當年度所得稅。

每年度盈餘將於次年度股東會決議分配，其按稅法核算之未分配餘額，將按百分之十課徵所得稅，並於該次股東會決議保留盈餘後認列為當年度費用。

## 外幣交易及外幣財務報表之換算

非衍生性商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，按交易日之即期匯率折算新台幣金額入帳。

資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，按該日即期匯率予以調整，兌換差額列為當年度損益。

資產負債表日之外幣非貨幣性資產或負債（例如權益商品），依公平價值衡量者，按該日即期匯率調整，所產生之兌換差額，屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，列為股東權益調整項目；屬公平價值變動認列為當期損益者，列為當年度損益。以成本衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

外幣長期投資按權益法評價者，以被投資公司之外幣財務報表換算後所得之股東權益做為依據，兌換差額列入累積換算調整數，作為股東權益之調整項目。

前述即期匯率係以主要往來銀行之買價（資產）或賣價（負債）作為評價基礎。

## 重分類

九十四年度財務報表若干項目依新公報規定（附註三）予以重分類，俾配合九十五年度財務報表之表達方式。

### □會計變動之理由及影響

#### 九十五年度

本公司自九十五年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及第三十六號「金融商品之表達與揭露」，以及各號公報配合新修訂之條文。

### □首次適用新發布財務會計準則公報之影響數

首次適用前述新公報時，本公司將金融資產及金融負債（含衍生性商品）予以適當分類，原始帳列金額之調整，屬以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融商品，列為損益表之會計原則變動累積影響數；備供出售金融商品以公平價值衡量，列為資產負債表之股東權益調整項目。

首次適用上述公報之影響數彙總如下：

	列為會計原則變動 累積影響數(稅後)	列為股東權益 調整項目(稅後)
公平價值變動列入損益之金		
融資產	(\$ 180)	\$ -
備供出售金融資產	<u>-</u> (\$ 180)	<u>2,614</u> <u>\$2,614</u>

以上會計變動，對本公司九十五年度淨利及基本每股盈餘並無重大影響。

適用新發布及修訂財務會計準則公報之科目重分類

依財團法人中華民國會計研究發展基金會□基秘字第〇一六號函之規定，於九十五年度首次適用財務會計準則公報第三十四號所編製之比較財務報表中，九十四年度財務報表應依九十五年度所使用之會計科目進行重分類，但無須重編。

本公司對於金融商品之評價方法，九十四與九十五年度採用不同之會計政策者，說明如下：

長期投資

長期持有被投資公司有表決權股份未達百分之二十且不具重大影響力者，如被投資公司為上市（櫃）公司，按成本與市價孰低評價，未實現投資損失列為股東權益之減項。市價之基礎為資產負債表日當月平均收盤價。

投資於母公司股票部分，於成本與市價比較時，係視為單獨一類，不併入其他投資之總額比較。

遠期外匯合約

為規避外幣債權債務匯率變動風險所簽訂之遠期外匯買賣合約，於訂約日以該日之即期匯率折算入帳。訂約日即期匯率與約定遠期匯率間之差額於合約期間攤銷認列為當期損益。應收（付）遠期外匯之期末餘額，再按期末之即期匯率調整，所產生之差額列為當期損益。合約結清日所產生之兌換差額亦列為當期損益。

遠期外匯買賣合約所產生之應收及應付款項餘額互為抵減，其差額列為流動資產或負債。

配合本公司自九十五年一月一日採用新發布及修訂之財務會計準則公報，九十四年度財務報表予以重分類如下：

資產負債表	重分類前	重分類後
採成本法之長期投資	\$ 1,306,022	\$ -
備供出售金融資產—非流動	-	1,007,164
以成本衡量之金融資產—非流動	-	298,858
應付遠匯款淨額（其他流動負債）	( 47 )	-
公平價值變動列入損益之金融負債—流動	-	( 47 )
長期股權投資未實現跌價損失	( 23,422 )	( 23,422 )
金融商品未實現損失		

#### 九十四年度

本公司原對持股不超過百分之五十之被投資公司，因未能及時取得其同期間財務報表，而於編製半年度財務報表時按被投資公司上年度之財務報表認列投資損益。茲依新修訂之財務會計準則公報第五號「長期股權投資會計處理準則」規定，自九十四年一月一日起就此等長期投資改依被投資公司同期之財務報表每半年認列投資損益。是項會計原則變動，使本公司九十四年度淨損減少 5,346 千元（其方法改變計算之累積影響數 5,346 千元），基本每股純損減少 0.01 元。

#### □公平價值變動列入損益之金融負債

此係本公司預售之遠期外匯合約。截至九十四年十二月三十一日，尚未到期之預售遠期外匯合約為美金 3,000 千元，已於九十五年一月十六日到期。資產負債表上之金額為應收遠匯款 98,353 千元減應付購入遠匯款 98,400 千元後之淨額。

#### □ 應收票據及帳款

	九十五年 十二月三十一日	九十四年 十二月三十一日
應收帳款	\$ 715,014	\$ 389,800
應收票據	-	45,924
	<u>\$ 715,014</u>	<u>\$ 435,724</u>

自九十五年度起，本公司賒銷產生之應收帳款，業與兆豐國際商業銀行（原為中國國際商業銀行，經與交通銀行合併更名為兆豐國際商業銀行）簽訂無追索權之「應收帳款承購約定書」，銀行承購額度原為 23.23 億元。依據合約，本公司出貨予客戶後，即產生應收帳款移轉銀行之效力，雙方依約於次一銀行營業日完成相關手續。九十五年度本公司出售應收帳款 3,703,736 千元予兆豐國際商業銀行，已收現 3,676,259 千元，平均年利率 2.13%（未含相關費率）。

□ 存 貨

	九十五年 十二月三十一日	九十四年 十二月三十一日
製成品	\$ 2,103,021	\$ 2,871,011
在製品	1,046,522	841,928
原 料	2,215,956	6,633,967
物 料	802,648	764,481
下腳品	13,806	27,039
在途原物料	<u>1,073,169</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 7,255,122</u>	<u>\$ 11,138,426</u>

九十四年度由於國際鋼鐵市場快速衰退，致本公司原料、在製品及製成品等各項存貨產生跌價損失，是以認列存貨跌價損失 4,156,774 千元。九十四年底之存貨成本係已沖銷跌價損失 4,214,024 千元後之淨額。惟國際鋼鐵市場自九十五年二月起快速復甦，九十五年初之存貨去化良好，致九十五年底存貨餘額已大幅減少。

□ 備供出售金融資產－非流動

	九十五年 十二月三十一日	九十四年 十二月三十一日
上市公司股票		
中國鋼鐵公司（中鋼）	\$ 1,030,586	\$ 1,030,586
評價調整	<u>449,412</u>	( <u>23,422</u> )
	<u>\$1,479,998</u>	<u>\$1,007,164</u>

以成本衡量之金融資產—非流動

	九十五年 十二月三十一日	九十四年 十二月三十一日
國內興櫃公司股票		
燁聯鋼鐵公司（燁聯）	\$ 257,600	\$ 257,600
非上市（櫃）公司股票		
華昇創業投資公司	30,000	30,000
太平洋船舶貨物裝卸公司	2,750	2,750
正新大樓管理顧問公司	1,500	1,500
燁茂實業公司（燁茂）	-	7,008
	<u>\$ 291,850</u>	<u>\$ 298,858</u>

上述股票投資因無活絡市場公開報價，且其公平價值無法可靠衡量，是以將其列為以成本衡量之金融資產。

本公司於九十五年十月將燁茂股票以 10,141 千元之價格（參考該公司之每股淨值議決之）出售予燁聯，產生處分利益 3,133 千元（列入其他營業外收益項下）。

採權益法之長期股權投資

	九十五年 十二月三十一日			九十四年 十二月三十一日
	金額	股權%	金額	股權%
非上市（櫃）公司股票				
運鴻投資公司（運鴻）	\$ 2,140,320	41	\$ 2,023,195	41
鴻高投資公司（鴻高）	30,281	100	-	-
聯鼎鋼鐵公司（聯鼎）	23,310	100	30,639	100
United Winner Metals (UWM)	-	-	49,380	34
	<u>\$ 2,193,911</u>		<u>\$ 2,103,214</u>	

鴻高係本公司於九十五年九月投資設立，投資金額 25,000 千元，持股 100%，鴻高於九十五年十二月辦理現金增資 1,000 千元，由本公司全數認購，鴻高公司係從事一般投資業務。

本公司於九十四年六月投資運鴻 2,000,000 千元，持股 41%，經由運鴻參與現金增資中鋼集團之中龍鋼鐵公司，供作建造一貫作業煉鋼廠。

本公司於九十五年十月將 UWM 公司股票以 54,866 千元之價格(參考該公司之每股淨值議決之)出售予燁聯，產生處分利益 5,635 千元(列入其他營業外收益項下)。

聯鼎董事會考量政經情勢改變及中鋼集團之中龍鋼鐵公司正積極進行高爐建廠計畫，聯鼎原計畫於濱南工業區興建一貫作業煉鋼廠，其開發案可能性因而降低，經於九十四年五月決議認列其相關損失 447,663 千元。本公司已依權益法認列該投資損失。

本公司對上述採權益法評價之長期股權投資係按各被投資公司同期經會計師查核之財務報表認列投資收益(損失)如下：

	九十五年度	九十四年度
運鴻	\$ 95,560	\$ 23,195
聯鼎	( 7,329 )	( 453,040 )
<b>UWM</b>	<b>3,566</b>	<b>5,467</b>
鴻高	( 63 )	-
鼎洲	-	( 419 )
	<b><u>\$ 91,734</u></b>	<b><u>( \$ 424,797 )</u></b>

□ 其他非流動金融資產

	九十五年 十二月三十一日	九十四年 十二月三十一日
其他應收款	\$ 56,186	\$ 75,386
減：備抵呆帳(附註二)	<u>54,065</u>	<u>54,065</u>
	2,121	21,321
存出保證金	<u>3,639</u>	<u>4,352</u>
	<u>\$ 5,760</u>	<u>\$ 25,673</u>

□ 固定資產

	九十五年 十二月三十一日	九十四年 十二月三十一日
累計折舊		
房屋及建築	\$ 723,836	\$ 652,126
機器設備	6,058,430	5,314,709
其他設備	<u>1,159,905</u>	<u>1,158,183</u>
	<u><b>\$ 7,942,171</b></u>	<u><b>\$ 7,125,018</b></u>

(接次頁)

(承前頁)

	九十五年 十二月三十一日	九十四年 十二月三十一日
累計減損		
土地—國安段	\$ 1,444,267	\$ 839,904
土地—龍華段	-	1,210,371
土地—台北辦公室	-	38,500
	<u>1,444,267</u>	<u>2,088,775</u>
減：轉列非營業用資產	-	1,210,371
轉列出租資產	-	38,500
	<u><u>\$ 1,444,267</u></u>	<u><u>\$ 839,904</u></u>

九十五年度本公司依專業鑑價報告認列台南國安段土地價值減損損失 **604,363** 千元（列入營業外損失）。

本公司為購建固定資產其融資資本化利息之資訊如下：

	九十五年度	九十四年度
資本化前之利息總額	\$ 396,787	\$ 435,639
資本化利息	( 4,704 )	( 1,837 )
損益表上利息費用	<u>\$ 392,083</u>	<u>\$ 433,802</u>
資本化利率（年利率）	2.316%	2.244%

□ 其他資產

	九十五年 十二月三十一日	九十四年 十二月三十一日
非營業用資產（附註二及十一）		
土    地		
高雄龍華段	\$ 2,867,515	\$ 2,867,515
西濱工業園區	122,502	122,502
交通運輸設備一天車	-	21,176
	<u>2,990,017</u>	<u>3,011,193</u>
減：累計折舊	-	14,073
累計減損—土地（附註十 一）	1,418,087	1,237,121
累計減損一天車	-	7,103
	<u><u>1,571,930</u></u>	<u><u>1,752,896</u></u>

(接次頁)

(承前頁)

	九十五年 十二月三十一日	九十四年 十二月三十一日
出租資產（附註二）		
土地	\$ 64,026	\$ 64,026
房屋及建築	<u>30,289</u>	<u>30,289</u>
	94,315	94,315
減：累計折舊	5,630	5,087
累計減損（附註十一）	<u>38,500</u>	<u>38,500</u>
	50,185	50,728
遞延費用（附註二）	<u>25,246</u>	<u>40,221</u>
待過戶土地	<u>31,602</u>	<u>31,602</u>
	<u><u>\$1,678,963</u></u>	<u><u>\$1,875,447</u></u>

九十五年度本公司依專業鑑價報告認列高雄龍華段土地減損損失  
**180,966** 千元（列入營業外損失）。

本公司將台北辦公室出租予非關係人，九十四年七月將其相關項目自固定資產轉列其他資產項下。

西濱工業園區土地預定分區出售供工業廠房使用，本公司因考量目前該項土地開發可能性不大，是以列入其他資產項下。九十四年度依專業鑑價報告認列土地價值減損 **26,749** 千元（列入營業外費損）。

待過戶土地係本公司於九十四年四月及十月分別承購座落於高雄縣岡山鎮嘉興段及白米段農地，作為存放存貨及運輸道路之用。因法令限制，該土地所有權以本公司總經理劉季剛名義登記，惟本公司已取得劉季剛先生之同意書，同意日後無償協助配合辦理非都市土地使用分區，使用地目變更，並隨時依本公司之要求無償將土地變更登記於本公司或所指定之其他私人名下。另該土地亦已設定抵押予本公司。

□ 短期借款

	九十五年 十二月三十一日	九十四年 十二月三十一日
信用狀借款		
年利率九十五年底 1.71%~ 1.79%，九十四年底 1.5% ~1.75%	\$ 1,661,704	\$ 2,155,184
週轉性借款		
年利率九十五年底 1.705% ~1.79%，九十四年底 1.35%~1.9%	2,288,300	9,285,200
銀行透支		
年利率九十五年底 1.375%，九十四年底 1.118%~1.6%	<u>283,152</u> <u>\$ 4,233,156</u>	<u>361,054</u> <u>\$ 11,801,438</u>

□ 應付短期票券

保 證 及 承 兌 機 構	年 利 率 ( % )	餘 額
<u>九十五年十二月三十一日</u>		
中華票券	1.63~1.64	\$ 250,000
兆豐票券	1.54~1.55	180,000
國際票券	1.39	100,000
萬通票券	1.54	<u>50,000</u>
		<u>580,000</u>
減：未攤銷折價		<u>94</u>
		<u>\$ 579,906</u>
<u>九十四年十二月三十一日</u>		
國際票券	1.132~1.53	\$ 535,000
中興票券	1.242~1.54	400,000
中華票券	1.31~1.528	355,000
萬通票券	1.23~1.528	250,000
中信票券	1.192~1.528	<u>220,000</u>
		<u>1,760,000</u>
減：未攤銷折價		<u>7,066</u>
		<u>\$ 1,752,934</u>

□ 長期借款

	九十五年 十二月三十一日	九十四年 十二月三十一日
銀行團聯貸		
兆豐銀行等數家新台幣聯 貸		
自九十六年四月起至 一〇二年十月止,分 十四期平均償還,年 利率九十五年底 <b>2.3478%</b>	<b>\$6,000,000</b>	\$ -
已於九十五年十月提 前償還,年利率九十 四年底 <b>3.1072%</b>	-	<b>6,700,000</b>
已於九十五年九月償 還,年利率九十四年 底 <b>3.1072%</b>	-	<b>840,000</b>
兆豐銀行等二十家新台幣 聯貸		
甲項一九十五年三月 到期並循環使用,年 利率 <b>1.981%</b>	-	<b>1,000,000</b>
其他銀行借款		
陸續於九十九年六月底前 到期,年利率九十五年底 <b>2.1178%~2.9491%</b> ,九十 四年底 <b>1.75%~2.949%</b>	<b>420,000</b> <b>6,420,000</b> <b>947,143</b> <b><u>\$5,472,857</u></b>	<b>840,000</b> <b>9,380,000</b> <b>960,000</b> <b><u>\$8,420,000</u></b>
減：一年內到期部分		

□本公司於九十二年八月與兆豐國際商業銀行等二十四家銀行簽訂聯合貸款合約，額度為 **100** 億元，其中 **30** 億元為無擔保借款，另 **70** 億元則為有擔保借款。惟本公司已於九十五年十月二十三日提前償還該項借款，並終止合約。

□本公司於九十四年九月與兆豐國際商業銀行等二十家金融機構簽訂聯合貸款合約，額度為 **60** 億元之無擔保借款，惟本公司已提前償還該項借款並於九十五年九月二十日取得聯貸銀行團同意提前終止合約。

□本公司於九十五年九月另與兆豐國際商業銀行等二十二家金融機構簽訂總額度 140 億元之聯合授信合約，其中 60 億元為擔保借款，限一次動用；另 80 億元為無擔保借款，得循環動用。依聯合授信合約規定，除中鋼公司（本公司主要股東）承諾於借款期間，中鋼公司及其關係人應持有本公司股份不低於 30%，佔本公司董事二分之一以上及對本公司具經營控制權等外，本公司於借款期間，自九十六年度起，有形淨值不得低於流通在外發行普通股股本之 50%，金融負債對有形淨值之比率不得高於 350%。

前述各款財務比率及標準均以會計師查核簽證之年度財務報表為準，本公司若不符上述財務比率限制，應自該年度財務報表公告日之次日起半年內改善，倘未能改善，本授信之貸款利率加碼及保證費率，應按合約規定調整，不視為違約項目。

本聯貸案於動用後已優先償還上述□及□之原簽訂 100 億元及 60 億元之聯貸借款餘額，原聯貸合約並自還款後終止。

#### □員工退休金

「勞工退休金條例」自九十四年七月一日起施行，本公司在職員工在九十四年六月三十日以前受聘僱者已選擇繼續適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或選擇適用上述新條例之退休金制度並保留適用該條例前之年資。九十四年七月一日以後新進員工只適用「勞工退休金條例」之退休制度。

「勞工退休金條例」係屬確定提撥退休辦法，自九十四年七月一日起，本公司應依員工每月薪資百分之六提撥存入勞工保險局之個人退休金專戶。

本公司退休金成本列示如下：

	九十五年度	九十四年度
按勞動基準法標準提列	\$ 64,716	\$ 63,652
按勞工退休金條例提撥	<u>3,983</u>	<u>1,743</u>
	<u><u>\$ 68,699</u></u>	<u><u>\$ 65,395</u></u>

本公司原依「勞動基準法」訂定員工退休辦法，係屬確定給付退休辦法，員工退休金係根據服務年資及其核准退休日前六個月之平均

經常性薪資計付。本公司依規定每月按員工薪資總額 12.6% (九十四年十二月以前為 2%) 提撥勞工退休準備金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入中央信託局之專戶。屬確定給付退休辦法之退休金相關資訊揭露如下：

	九十五年度	九十四年度
年初餘額	\$ 69,264	\$ 64,563
本年度提存	69,996	9,789
基金收益	2,303	974
本年度支付	( 10,317)	( 6,062)
年底餘額	<u>\$131,246</u>	<u>\$ 69,264</u>

上項確定給付退休辦法之退休金依精算報告，其相關資訊揭露如下：

淨退休金成本

	九十五年度	九十四年度
服務成本	\$ 32,672	\$ 32,906
利息成本	22,954	21,397
退休基金資產預期報酬	( 2,344)	( 1,894)
攤銷數	<u>11,434</u>	<u>11,243</u>
淨退休金成本	<u>\$ 64,716</u>	<u>\$ 63,652</u>

退休基金提撥狀況與應計退休金負債之調節如下：

	九十五年 十二月三十一日	九十四年 十二月三十一日
既得給付義務	\$ 327,058	\$ 262,495
非既得給付義務	<u>228,577</u>	<u>239,388</u>
累積給付義務	555,635	501,883
未來薪資增加之影響數	<u>171,334</u>	<u>159,536</u>
預計給付義務	726,969	661,419
退休基金資產公平價值	( <u>131,246</u> )	( <u>69,264</u> )
提撥狀況	595,723	592,155
前期服務成本未攤銷餘額	( 73,602)	( 78,859)
未認列過渡性淨給付義務未 攤銷餘額	( 43,241)	( 49,418)
退休金損失未攤銷餘額	( <u>24,296</u> )	( <u>4,014</u> )
應計退休金負債	<u>\$454,584</u>	<u>\$459,864</u>

(接次頁)

(承前頁)

	九十五年 十二月三十一日	九十四年 十二月三十一日
□既得給付	\$467,762	\$372,756
□退休金給付義務及計算淨退休金成本之精算假設		
折現率	3.5%	3.5%
未來薪資水準增加率	2.0%	2.0%
退休基金資產預期投資報酬率	2.5%	2.5%

□股東權益

盈餘分配及股利政策

依本公司九十四年六月股東常會決議修訂之公司章程規定，年度決算之盈餘（如有虧損則於彌補後），依法提列法定盈餘公積、特別盈餘公積後，就其可分配盈餘由股東會決議分派之，惟若每股股利低於 0.02 元，則不予分派。上述分配包括員工紅利不低於 0.3%，董事、監察人酬勞金 1%。

本公司產業發展成熟，前項股東紅利之分派，將採現金股利及股票股利適度比例發放，其中現金股利以不低於 50% 為原則。

上項盈餘分配應於次年度之股東常會決議，並表達於分配年度之財務報表。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損；當其餘額已達實收股本 50%，在公司無盈餘時，得以其超過部份派充股息及紅利；或在公司無虧損時，得保留法定盈餘公積達實收股本 50% 之半數，其餘部分得撥充股本。

本公司股東常會於九十五年六月決議，除以法定公積彌補虧損外，因九十四年度營運發生虧損，是以無盈餘分配案。另本公司股東常會於九十四年六月承認由董事會擬議之九十三年度盈餘分配案，其內容如下：

	盈 餘 分 配	每股股利 (元)
法定公積	\$ 164,012	
董事酬勞	14,767	
員工紅利—現金	22,150	
員工紅利—股票	51,682	
普通股現金股利	663,841	\$ 0.55
普通股股票股利	<u>724,190</u>	<u>0.60</u>
	<u><u>\$ 1,640,642</u></u>	

上述員工紅利倘以現金發放（配發股票每股按 10 元計算）且將董事酬勞與員工紅利作為九十三年度之費用，則九十三追溯調整之稅後基本每股盈餘將由 1.28 元減少為 1.21 元。

本公司九十五年度盈餘分配議案，截至會計師查核報告書出具日止，尚未經董事會擬定，有關董事會擬議及股東會決議盈餘分派情形，本公司將揭露於臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」。

#### 股東可扣抵稅額資訊

依所得稅法規定，自八十七年度（含）起實施兩稅合一，本公司於分配八十七年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率獲配股東可扣抵稅額。截至九十五年底止，股東可扣抵稅額帳戶餘額為 789,758 千元，九十五年度預計分配盈餘稅額可扣抵比率為 33.33%。

#### □ 用人費用、折舊及攤銷之歸屬

	九十五年度				九十五年度				九十五年度			
	營業成本	營業費用	營業外費用	合計	營業成本	營業費用	營業外費用	合計	營業成本	營業費用	營業外費用	合計
用人費用												
薪資（含獎金）	\$ 702,269	\$ 158,465	\$ -	\$ 860,734	\$ 495,727	\$ 116,637	\$ -	\$ 612,364				
勞健保	38,099	7,707	-	45,806	36,215	9,282	-	45,497				
退休金	57,491	11,208	-	68,699	53,595	11,800	-	65,395				
職工福利	141,173	22,022	-	163,195	127,912	22,904	-	150,816				
其他	2,101	6,632	-	8,733	4,355	8,899	-	13,254				
	<u>\$ 941,133</u>	<u>\$ 206,034</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,147,167</u>	<u>\$ 717,804</u>	<u>\$ 169,522</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 887,326</u>				
折舊	\$ 991,034	\$ 6,073	\$ 2,209	\$ 999,316	\$ 997,142	\$ 14,514	\$ 360	\$ 1,012,016				
攤銷	-	-	38,775	38,775	-	13,060	4,829	17,889				

□ 所得稅

「所得基本稅額條例」自九十五年一月一日開始施行，其計算基礎係依所得稅法規定計算之課稅所得額，再加計所得稅法及其他法律所享有之租稅減免，按行政院訂定之稅率（百分之十）計算基本稅額，該基本稅額與按所得稅法規定計算之稅額相較，擇其高者，繳納當年度之所得稅，本公司已將其影響考量於當年度所得稅中。

□ 當年度所得稅之計算：

	<u>九十五年度</u>	<u>九十四年度</u>
稅前淨利（淨損）按法定稅率 (25%) 計算之稅額（利益）	<u>§ 1,450,321</u>	<u>(§ 1,253,258)</u>
調節項目之稅額影響數		
暫時性差異		
未（已）實現存貨跌 價損失	( 1,039,350)	1,039,193
未（已）實現進貨合 約損失	( 238,548)	238,548
提列（迴轉）銷貨折 讓	( 58,387)	16,475
退休金未（已）提撥 數	( 1,320)	13,465
權益法認列國外投 資利益	( 892)	( 1,367)
減資損失	-	( 124,184)
其    他	( 3,057)	( 491)
	<u>( 1,341,554)</u>	<u>1,181,639</u>
永久性差異		
土地減損損失	196,332	6,687
股利收入	( 41,171)	( 45,690)
權益法認列國內投 資損失（利益）	( 22,042)	107,566
處分國外投資財稅 差	( 15,450)	-
非營業用土地遞延 利息費用	10,777	678
其    他	( 743)	( 2,288)
	<u>127,703</u>	<u>66,953</u>

（接次頁）

(承前頁)

	九十五年度	九十四年度
按課稅所得（損失）計算之稅額（利益）	\$ 236,470	(\$ 4,666)
備抵評價	-	4,666
未分配盈餘加徵 10%	-	159,533
以前年度所得稅調整	-	4,155
虧損扣抵	( 3,279)	-
投資抵減	( 1,707)	-
當年度所得稅	231,484	163,688
遞延所得稅之變動	487,000	( 237,176)
	<u>\$ 718,484</u>	<u>(\$ 73,488)</u>

□ 應付所得稅變動如下：

	九十五年度	九十四年度
年初餘額	\$ -	\$ 1,053,420
當年度所得稅	231,484	163,688
當年度支付稅額	( 1,919)	( 1,217,108)
年底餘額	<u>\$ 229,565</u>	<u>\$ -</u>

□ 淨遞延所得稅資產（負債）內容如下：

	九十五年 十二月三十一日	九十四年 十二月三十一日
流動（列入其他流動資產）		
應付折讓款	\$ 87,612	\$ 145,999
未實現存貨損失	14,156	1,053,506
進貨合約損失	-	238,548
未實現兌換損失（利益）	490	( 804)
	<u>102,258</u>	<u>1,437,249</u>
減：備抵評價	<u>102,258</u>	<u>950,249</u>
	<u>-</u>	<u>487,000</u>
非流動（列入其他資產）		
退休金未提撥金額	113,646	114,966
固定資產折舊差異	858	4,871
其    他	-	1,776
	<u>114,504</u>	<u>121,613</u>
減：備抵評價	<u>114,504</u>	<u>121,613</u>
	<u>-</u>	<u>-</u>
遞延所得稅資產合計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 487,000</u>

上述固定資產折舊差異係因本公司認列鋼管廠減損損失，稅務申報尚未實現所致。

本公司因考量鋼鐵產業景氣變化快速，是以上列遞延所得稅資產全數提列備抵評價。

本公司截至九十二年度之所得稅結算申報案，業經稅捐稽徵機關核定。

基本每股盈餘

本公司為簡單資本結構，是以僅列示基本每股盈餘（淨損），其計算之分子及分母揭露如下：

基本每股盈餘

	九十五年度 稅前	九十五年度 稅後	九十四年度 稅前	九十四年度 稅後
列計會計原則變動累積影響數前淨利（淨損）	\$ 4.52	\$ 3.96	(\$ 3.90)	(\$ 3.85)
會計原則變動之累積影響數	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>0.01</u>
本期淨利（淨損）	<u>\$ 4.52</u>	<u>\$ 3.96</u>	<u>(\$ 3.90)</u>	<u>(\$ 3.84)</u>

分子－本期淨利（淨損）

	九十五年度 稅前	九十五年度 稅後	九十四年度 稅前	九十四年度 稅後
列計會計原則變動累積影響數前淨利（淨損）	\$ 5,801,285	\$ 5,082,801	(\$ 5,013,033)	(\$ 4,939,545)
會計原則變動之累積影響數	( <u>180</u> )	( <u>180</u> )	<u>5,346</u>	<u>5,346</u>
本期淨利（淨損）	<u>\$ 5,801,105</u>	<u>\$ 5,082,621</u>	<u>(\$ 5,007,687)</u>	<u>(\$ 4,934,199)</u>

分母－流通在外加權平均股數（千股）

	九十五年度	九十四年度
普通股流通在外股數	<u>1,284,571</u>	<u>1,284,571</u>

關係人交易

關係人名稱及與本公司之關係

關係人名稱	與本公司之關係
中國鋼鐵公司（中鋼）	母公司－綜合持股 39%
中貿國際公司（中貿）	中鋼集團之聯屬公司
中冠資訊公司（中冠）	中鋼集團之聯屬公司
中宇環保公司（中宇）	中鋼集團之聯屬公司
（接次頁）	

(承前頁)

關係人名稱	與本公司之關係
中鋼機械公司（中機）	中鋼集團之聯屬公司
Ornasteel Enterprise Corp. (M) SDN BHD (OEC)	中鋼集團之聯屬公司
Group Steel Corp. (M) SDN BHD (GSC)	中鋼集團之聯屬公司
聯鼎鋼鐵公司（聯鼎）	子公司，惟無重大交易
鴻高投資公司	子公司，惟無重大交易

□重大關係人交易彙總如下：

	九十五年度		九十四年度	
	金額	佔淨額%	金額	佔淨額%
<b>□銷貨收入</b>				
OEC	\$ 968,495	2	\$ 543,037	2
GSC	483,694	1	112,038	-
中 鋼	-	-	440,996	1
中 貿	-	-	353,971	1
	<b><u>\$ 1,452,189</u></b>	<b><u>3</u></b>	<b><u>\$ 1,450,042</u></b>	<b><u>4</u></b>
<b>□進 貨</b>				
中 鋼	\$ 4,581,112	17	\$ 1,381,353	3
中 貿	11,659	-	7,143,554	17
	<b><u>\$ 4,592,771</u></b>	<b><u>17</u></b>	<b><u>\$ 8,524,907</u></b>	<b><u>20</u></b>

本公司銷售鋼鐵產品予上述公司之交易價格，按一般客戶之交易條件辦理，收款方式除OEC及GSC係以預收貨款20%及餘款於出貨後一個月內電匯方式收取；中鋼及中貿則於一個月內電匯方式收取。

進貨主要為扁鋼胚、熱軋鋼捲及物料，進貨價格係按一般交易條件辦理，對中鋼進貨係以即期信用狀方式支付；中貿則以電匯方式於一個月內付款。

□ 權利金

中鋼公司於九十二年五月與日商住友金屬工業株式會社及日商住友商事株式會社簽訂合資協議書，在同年七月設立東亞聯合

鋼鐵公司，並由其轉投資和歌山鑄鐵所（由日商住友金屬工業株式會社分割之公司）。中鋼公司藉此合資公司可獲得質優且料源穩定之扁鋼胚。中鋼公司嗣與本公司簽訂扁鋼胚授權合約，將前述合資合約所取得之扁鋼胚採購權轉讓予本公司，惟本公司應按扁鋼胚採購數量以每噸美金6元支付權利金予中鋼公司，九十五及九十四年度之權利金支出分別為331,329千元及199,144千元（已列入上述第□項進貨成本），九十五及九十四年底應付權利金分別為97,808千元及47,284千元（已列入應付款項—關係人項下）。上述扁鋼胚之採購價格依合約規定之公式計算。

## □ 建置 ERP 資訊系統

本公司於九十一年九月與中冠簽訂「企業資源規劃系統開發建置」及「系統軟體硬體及機房建置」合約，委由中冠設計本公司ERP資訊系統，合約金額為52,710千元。截至九十四年底，應付中冠款項為23,436千元（列入其他流動負債），並已於九十五年度全數付清。

□ 扁鋼胚借還料

本公司因生產需求及扁鋼胚料源調度與中鋼公司訂定扁鋼胚借還料合約，九十五及九十四年度扁鋼胚借還料彙總如下：

	九十年度		四十一年度	
	噸	數	金	額
年初應收借出料		40,558	\$ 562,752	3,674 \$ 49,980
本年度借出料		14,538	185,444	113,495 1,577,568
本年度還入料	(	55,096)	( 748,196)	( 76,611) ( 1,064,796)
跌價損失		—	—	— ( 182,509)
年底應收借出料		—	\$ —	40,558 \$ 380,243

截至九十四年底止，上述應收中鋼公司借料款列入其他應收款項下。

其他支出

本公司因工程修護及營建工程等支付關係人款項彙總如下：

中 中 機 宇	九十五年度	九十四年度
	\$ 113,728	\$ 104,662
	<u>78,346</u>	<u>67,414</u>
	<b>\$ 192,074</b>	<b>\$ 172,076</b>

上列款項以電匯方式於一個月內付款。

退休金

聯鼎全數員工於九十四年六月轉調至本公司，是以該公司員工應依其工作年資估算退休金 **8,725** 千元轉撥予本公司（列為其他應收款）。

年底餘額

	九十五年			九十四年		
	十二月三十一日		佔該科	十二月三十一日		佔該科
	金	額	目 %	金	額	目 %
<input type="checkbox"/> 應收帳款—關係人						
OEC	\$ 35,550	5		\$ -	-	-
GSC	7,035	1		18,937	4	
其 他	<u>640</u>	<u>-</u>		<u>174</u>	<u>-</u>	
	<u><u>\$ 43,225</u></u>	<u><u>6</u></u>		<u><u>\$ 19,111</u></u>	<u><u>4</u></u>	

應付款項—關係人

中 鋼	\$ 256,580	11	\$ 74,874	12
中 宇	18,643	1	23,888	4
中 機	14,127	1	7,189	1
其 他	<u>17,208</u>	<u>1</u>	<u>5,706</u>	<u>1</u>
	<u><u>\$ 306,558</u></u>	<u><u>14</u></u>	<u><u>\$ 111,657</u></u>	<u><u>18</u></u>

質抵押之資產

下列資產已提供予銀行長短期借款及履約保證之擔保：

	帳 面 金 額			
	九十五年			
	十二月三十一日	十二月三十一日		
質押定期存款	\$ 300,000		\$ 300,000	
固定資產淨額	<u>11,328,419</u>		<u>12,226,328</u>	
	<u><u>\$ 11,628,419</u></u>		<u><u>\$ 12,526,328</u></u>	

截至九十五年底止重大承諾事項及或有負債

本公司為採購原料已開立未使用信用狀金額約 **7,066,680** 千元；因銀行借款及購貨而提出之保證票據約 **39,368,863** 千元。

本公司為確保扁鋼胚之料源無虞，業與國外廠商簽訂扁鋼胚（原料）採購合約尚未履約計 **444,000** 噸，總價款約新台幣 **6,060,464** 千元，

其中已開立信用狀金額已列入上述□項中。

□金融商品資訊之揭露

□公平價值資訊揭露如下：

	九十五年 帳面價值		九十四年 帳面價值	
	公平價值	公平價值	公平價值	公平價值
<u>非衍生性金融商品</u>				
資產				
備供出售金融資產—非流動	\$ 1,479,998	\$ 1,479,998	\$ 1,007,164	\$ 1,007,164
以成本衡量之金融資產—非流動	291,850	-	298,858	-
其他非流動金融資產	5,760	5,760	25,673	25,673
負債				
長期借款（含一年內到期部分）	6,420,000	6,420,346	9,380,000	9,379,046
<u>衍生性金融商品</u>				
預售遠期外匯合約（列入公平價值變動列入損益之金融負債—流動）	-	-	47	111

□本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

□上述金融商品不包括現金、應收票據及帳款、應收帳款—關係人、質押定期存款、短期借款、應付短期票券、應付帳款、應付款項—關係人、應付費用及應付折讓款。因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。

□備供出售金融資產，因有活絡市場公開報價，以市場價格為公平價值。

衍生性金融商品如無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計，其估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，該資訊為本公司可取得者。本公司係以金融機構之外匯換匯匯率，就個別遠期外匯合約到期日之遠期匯率分別計算個別合約之公平價值。

□其他非流動金融資產包括存出保證金及長期應收款。存出保證金以現金存出，並無確定之收回期間，因是以帳面金額為公平價值。長期應收款以其預期現金流量之折現值估計公平價值。

- 以成本衡量之金融資產為未上市（櫃）公司者，其無活絡市場公開報價且實務上須以超過合理成本之金額方能取得可驗證公平價值，因此公平價值無法可靠衡量。
- 長期銀行借款以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以本公司所能獲得類似條件之長期借款利率為準。
- 本公司於九十五年度無以評價方法估計之公平價值變動而認列為當期損益。
- 本公司九十五年底具利率變動之公平價值風險之金融負債為**120,000**千元；具利率變動之現金流量風險之金融資產及金融負債分別為**591,354**千元及**11,113,062**千元。
- 本公司九十五年度非以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融資產或金融負債，其利息收入及利息費用總額分別為**14,121**千元及**392,083**千元。
- 財務風險資訊

- 市場風險

包括匯率風險、利率變動之公平價值風險及價格風險，本公司持有之金融商品並無重大之匯率及利率變動之公平價值風險，另投資之中國鋼鐵公司股票具市場價格風險、市場價格每增減1元，將使公平價值增減**42,774**千元。

- 信用風險

金融資產受到本公司之交易對方或他方履行合約之潛在影響，其影響包括本公司所從事金融商品之信用風險集中程度、組成要素、合約金額及其他應收款。九十五年底本公司信用風險之金額為**82,121**千元（包含應收票據及帳款、應收帳款—關係人、其他應收款及存出保證金，其中應收票據及帳款、應收帳款—關係人已扣除應收帳款賒銷及信用狀交易計**689,255**千元），其最大信用暴險與帳面價值相同。本公司認為現金及銀行存款（含質押定期存）並無重大之信用風險。

**流動性風險**

本公司之營運資金足以支應，因是未有無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

本公司投資之部份權益商品（備供出售金融資產）因具有活絡市場可以在市場上以接近公平價值之價格出售。另本公司投資之部份權益商品**291,850**千元（列為以成本衡量之金融資產科目）因無活絡市場，是以預期具有流動性風險。

**利率變動之現金流量風險**

本公司從事具利率變動之現金流量風險之金融商品，若市場利率變動將使此類金融商品之有效利率隨之變動，市場利率提高1%，將增加本公司每年度現金流出約**105,217**千元。

**附註揭露事項**

九十五年度應揭露事項如下：

**重大交易事項及轉投資事業相關資訊**

資金貸與他人：無。

為他人背書保證：無。

期末持有有價證券情形：詳附表一。

累積買進賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：詳附表二。

應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

被投資公司相關資訊：詳附表三。

從事衍生性商品交易：無。

大陸投資資訊：無。

部門別財務資訊

本公司為單一鋼鐵產品製造產業，均屬國內營運部門，依規定揭露資訊如下：

外銷收入資訊

地 區	九十五年 度		九十四年 度	
	外銷收入 金額	佔淨額 %	外銷收入 金額	佔淨額 %
亞洲	\$10,673,694	23	\$10,085,259	25
北美洲	1,262,275	3	680,722	2
其他地區	760,912	2	142,855	-
	<u>\$12,696,881</u>	<u>28</u>	<u>\$10,908,836</u>	<u>27</u>

重要客戶資訊

	九十五年 度		九十四年 度	
	佔淨額 金額	%	佔淨額 金額	%
甲客戶	\$ 4,955,229	11	\$ 2,184,952	5
乙客戶	4,514,556	10	4,030,311	10
丙客戶	4,266,214	10	4,779,911	12
	<u>\$13,735,999</u>	<u>31</u>	<u>\$10,995,174</u>	<u>27</u>

中鴻鋼鐵股份有限公司  
持有有價證券明細表  
民國九十五年十二月三十一日

附表一

單位：新台幣千元

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期				備 註
				股 數 / 單 位 數	帳 面 金 額	持 股 比 率 (%)	市 價 或 股 權 淨 值	
本公司	普通股 中國鋼鐵公司	母公司	備供出售金融資產—非流動 備供出售金融資產評價調整	42,774,495	\$ 1,030,586 449,412 \$ 1,479,998	- - -	\$ 1,479,998	
	燁聯鋼鐵公司 華昇創業投資公司 太平洋船舶貨物裝卸公司 正新大樓管理顧問公司 鉻祥金屬公司 橋頭寶公司 台灣偉士伯公司 碩皇企業公司 遠雄人壽保險公司	無 無 本公司擔任被投資公司董事 本公司擔任被投資公司董事 無 無 無 無 無	以成本衡量之金融資產 以成本衡量之金融資產 以成本衡量之金融資產 以成本衡量之金融資產 以成本衡量之金融資產 以成本衡量之金融資產 以成本衡量之金融資產 以成本衡量之金融資產 以成本衡量之金融資產 採權益法評價之被投資公司 採權益法評價之被投資公司 採權益法評價之被投資公司	27,258,000 3,000,000 250,000 150,000 6,080,000 2,500,000 2,300,000 730,000 546,667 200,000,000 2,600,000 5,636,600	\$ 257,600 30,000 2,750 1,500 - (註) - (註) - (註) - (註) \$ 291,850 \$ 2,140,320 30,281 23,310 \$ 2,193,911	2 3 5 15 10 5 2 15 - 41 100 100	\$ 2,140,320 30,281 23,310 \$ 2,193,911	
鴻高投資公司	普通股 中國鋼鐵公司	最終母公司	備供出售金融資產—非流動 備供出售金融資產評價調整	800,000	\$ 23,336 4,344 \$ 27,680	- - -	\$ 27,680	

註：已認列持久性跌價損失至帳面價值為零。

中鴻鋼鐵股份有限公司  
 重大關係人進銷貨交易明細表  
 民國九十五年度

附表二

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因	應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率(%)	授信期間		單價	授信期間	
本公司	中國鋼鐵公司 Ornasteel Enterprise Corp. (M) SDN BHD Group Steel Corp. (M) SDN BHD	母公司 中鋼集團之聯屬公司 中鋼集團之聯屬公司	進貨 銷貨 銷貨	\$ 4,581,112 968,495 483,694	17 2 1	開立即期信用狀 預收貨款 20%及 一個月內電匯 預收貨款 20%及 一個月內電匯	\$ - - -	註 註 註	(\$ 256,580) 35,550 7,035	( 11) 5 1

註：參閱附註□說明。

中鴻鋼鐵股份有限公司  
被投資公司之相關資訊  
民國九十五年度

附表三

單位：新台幣千元  
(另予註明者除外)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末		持股比例		被投資公司本期淨值	被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	本期被投資公司股利分派情形		備註
				九十五年十二月底	九十五年初	股	數	比	率				股	票	
本公司	運鴻投資公司 鴻高投資公司 聯鼎鋼鐵公司 United Winner Metals	高雄市 高雄市 高雄市 U.S.A.	投 資 投 資 冶煉鋼鐵(創業期間) 租 賃	\$ 2,000,000 26,000 552,965 - USD 3,615 千元	\$ 2,000,000 - 552,965 -	200,000,000 2,600,000 5,636,600 -	41 100 100 -	\$ 2,140,320 30,281 23,310 -	\$ 2,140,320 30,281 23,310 -	\$ 233,535 ( 63 ) ( 7,329 ) USD326 千元	\$ 95,560 ( 63 ) ( 7,329 ) 3,566	\$ - - - \$ 91,734	\$ 20,960 - - - \$ 20,960	子公司 子公司	

中鴻鋼鐵股份有限公司

現金明細表

民國九十五年十二月三十一日

明細表一

單位：新台幣千元

(另予註明者除外)

項	目	金	額
銀行存款			
活期存款（註 1）		\$ 14,335	
支票存款		418	
外幣定存（註 2）		277,019	
庫存現金		1,250	
			<u>\$ 293,022</u>

註 1：包括 437,544.45 美元（兌換率為 1：32.59）。

註 2：係為 8,500,000 美元（兌換率為 1：32.59）。

中鴻鋼鐵股份有限公司  
應收票據及帳款明細表  
民國九十五年十二月三十一日

明細表二

單位：新台幣千元

客 戶	名 稱	金 額	備 註
弘諭鋼鐵公司		\$ 135,845	
SUN STEEL CORPORATION		63,540	
盛餘公司		54,114	
其他（註）		<u>461,515</u>	
		<u>§ 715,014</u>	

註：各項餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

中鴻鋼鐵股份有限公司

存貨明細表

民國九十五年十二月三十一日

明細表三

單位：新台幣千元

項 目	金 成 本	額 市 價 ( 註 )
製成品	\$ 2,103,021	\$ 2,334,288
在製品	1,046,522	1,151,398
原 料	2,215,956	2,452,652
物 料	802,648	746,025
下腳品	13,806	13,806
在途原物料	<u>1,073,169</u>	<u>1,073,169</u>
	<u>\$ 7,255,122</u>	<u>\$ 7,771,338</u>

註：請參閱財務報表附註二及六。

中鴻鋼鐵股份有限公司

質押定期存款明細表

民國九十五年十二月三十一日

明細表四

單位：新台幣千元

銀 行 別	年利率(%)	期 間	金 額	備 註
台企苓雅分行	1.13	95.11.29~96.01.29	<u>\$ 300,000</u>	

註：係提供作為銀行透支之擔保。

中鴻鋼鐵股份有限公司

其他流動資產明細表

民國九十五年十二月三十一日

明細表五

單位：新台幣千元

項	目	金額
進項稅額		\$ 84,092
預付購料款		67,895
其他（註）		<u>16,614</u>
		<u><b>\$168,601</b></u>

註：各項餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

## 中鴻鋼鐵股份有限公司

## 備供出售金融資產－非流動變動明細表

民國九十五年度

明細表六

單位：新台幣千元

(除另予註明者外)

名 稱	期初餘額		本期增 加			本期減 少			期末餘額		提 供 擔 保 或 質 押 情 形	備 註
	股數或張數 (千股)	公平價值	股數或張數 (千股)	公 平 價 值	股數或張數 (千股)	公 平 價 值	股數或張數 (千股)	公 平 價 值	(註 2)			
上市(櫃)公司												
中國鋼鐵公司	41,328	\$1,030,586	1,446	\$ -	-	\$ -	-	\$ -	42,774	\$1,030,586	無	
評價調整(註 1)		(23,422)		472,834						449,412		
		<u>\$1,007,164</u>		<u>\$ 472,834</u>						<u>\$1,479,998</u>		

註 1：本期變動包括首次適用財務會計準則公報第三十四號所產生之影響數 2,614 千元、金融商品未實現利益 446,798 千元及迴轉未實現長期股權投資跌價損失 23,422 千元。

註 2：公平價值係指各該資產負債表日之收盤價。

## 中鴻鋼鐵股份有限公司

## 以成本衡量之金融資產—非流動變動明細表

民國九十五年度

明細表七

單位：新台幣千元

(除另予註明者外)

名 稱	期初餘額			本期增加			本期減少			期末餘額			提供擔保 或質押情形	備註	
	股數或張數 (千股)	帳面價值	股數或張數 (千股)	帳面價值	股數或張數 (千股)	帳面價值	股數或張數 (千股)	帳面價值	股數或張數 (千股)	帳面價值	股數或張數 (千股)	帳面價值			
<b>非上市(櫃)公司普通股</b>															
燁聯鋼鐵公司	27,258	\$257,600	-	\$ -	-	\$ -	-	\$ -	27,258	\$257,600	無				
華昇創業投資公司	3,000	30,000	-	-	-	-	-	-	3,000	30,000	無				
太平洋船舶貨物裝卸公司	250	2,750	-	-	-	-	-	-	250	2,750	無				
正新大樓管理顧問公司	150	1,500	-	-	-	-	-	-	150	1,500	無				
燁茂實業公司	700	7,008	-	-	700	7,008	-	-	-	-	無				
鈑祥金屬公司	6,080	-	-	-	-	-	-	-	6,080	-	無				
橋頭寶公司	2,500	-	-	-	-	-	-	-	2,500	-	無				
台灣偉士伯公司	2,300	-	-	-	-	-	-	-	2,300	-	無				
碩皇企業公司	730	-	-	-	-	-	-	-	730	-	無				
遠雄人壽保險公司	547	-	-	-	-	-	-	-	547	-	無				
		<u>\$298,858</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ 7,008</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$291,850</u>					

## 中鴻鋼鐵股份有限公司

## 採權益法之長期股權投資變動明細表

民國九十五年度

明細表八

單位：新台幣千元

(除另予註明者外)

被投資公司名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額		持股比例(%)	股權金額	單價(元)	淨總價值	提供保證及質押情形
	股數(千股)	金額	股數(千股)	金額	股數(千股)	金額	股數(千股)	金額					
<b>非上市(櫃)公司</b>													
運鴻投資公司	200,000	\$ 2,023,195	-	\$ 140,902	-	\$ 23,777	200,000	41	\$ 2,140,320	10.70	\$ 2,140,320	無	
鴻高投資公司	-	-	2,600	30,344	-	63	2,600	100	30,281	11.65	30,281		
聯鼎鋼鐵公司	5,637	30,639	-	-	-	7,329	5,637	100	23,310	4.14	23,310	無	
United Winner Metals	3,615	49,380	-	3,566	3,615	52,946	-	-	-	-	-	無	
		<u>\$ 2,103,214</u>		<u>\$ 174,812</u>		<u>\$ 84,115</u>			<u>\$ 2,193,911</u>			<u>\$ 2,193,911</u>	

註：本期變動包括新增投資 **26,000** 千元、處分被投資公司價款 **54,866** 千元、認列處分投資利益 **5,635** 千元、權益法認列之被投資收益淨額 **91,734** 千元、被投資公司現金股利 **20,960** 千元、認列被投資公司金融商品之未實現利益 **49,687** 千元、認列被投資公司持股比例變動調減保留盈餘 **2,817** 千元及迴轉被投資公司外幣換算調整數 **3,716** 千元。

中鴻鋼鐵股份有限公司

固定資產變動明細表

民國九十五年度

明細表九

單位：新台幣千元

成 本	年 初 餘 額	本 期 變 動						年 底 餘 額
		增	加	減	少	重	分	
土 地	\$ 4,941,414	\$	-	\$	-	\$	-	\$ 4,941,414
房 屋 及 建 築	2,620,493		3,553		-		-	2,624,046
機 器 設 備	12,983,110		117,481	( 23,727 )			-	13,076,864
其 他 設 備	2,494,903		18,627	( 176,060 )		20,985		2,358,455
未 完 工 程	71,996		188,942		-		-	260,938
預 付 設 備 款	58,071		21,709		-		-	79,780
	<u>23,169,987</u>		<u>\$ 350,312</u>	( <u>\$ 199,787</u> )		<u>\$ 20,985</u>		<u>23,341,497</u>
累 計 折 舊								
房 屋 及 建 築	( 652,126 )	( \$ 71,710 )	\$	-	\$	-		( 723,836 )
機 器 設 備	( 5,314,709 )	( 767,426 )		23,705			-	( 6,058,430 )
其 他 設 備	( 1,158,183 )	( 157,971 )		171,802	( 15,553 )			( 1,159,905 )
	( 7,125,018 )	( \$ 997,107 )		<u>\$ 195,507</u>	( <u>\$ 15,553</u> )			( 7,942,171 )
累 計 減 損 — 土 地	( 839,904 )	( \$ 604,363 )	\$	-	\$	-		( 1,444,267 )
		<u>\$ 15,205,065</u>						<u>\$ 13,955,059</u>

註 1：有關固定資產抵押情形，請參閱財務報表附註二十二。

註 2：截至九十五年底止，固定資產投保金額為 17,948,943 千元。

中鴻鋼鐵股份有限公司

短期借款明細表

民國九十五年十二月三十一日

明細表十

單位：新台幣千元

借 及 類 人	款 種 類 人	借 款 期 限	年 利 率 (%)	餘 額	融 資 額 度	抵 押 或 擔 保
<u>週轉性借款</u>						
台銀岡山		95.12.19~95.01.23	1.751~1.755	\$ 500,000	1,900,000	無
土銀台南		95.12.12~95.01.16	1.75	265,000	700,000	無
合庫高雄		95.12.28~95.01.26	1.72	250,000	700,000	無
合庫港都		95.12.26~95.01.26	1.72	50,000	700,000	無
一銀高雄		95.12.26~95.01.23	1.76	80,000	800,000	無
華銀高雄		95.12.22~95.01.23	1.745	100,000	600,000	無
彰銀高雄		95.11.21~95.01.09	1.77	100,000	1,000,000	無
台北富邦高雄		95.12.19~95.01.12	1.78	200,000	660,000	無
國泰世華		95.12.07~95.01.07	1.705	200,000	634,000	無
兆豐港都		95.12.08~95.01.27	1.77~1.79	113,300	2,500,000	無
兆豐高雄		95.12.27~95.01.27	1.77	80,000	600,000	無
台企苓雅		95.12.28~95.01.26	1.77	250,000	824,000	無
日盛高雄		95.12.29~95.01.31	1.78	<u>100,000</u>	600,000	無
				<u>2,288,300</u>		
<u>信用狀借款</u>						
土銀台南		95.12.19~95.01.19	1.75	155,334	700,000	無
兆豐港都		95.12.05~95.01.29	1.77~1.79	876,033	2,500,000	無
一銀高雄		95.12.05~95.01.05	1.755~1.76	119,272	800,000	無
兆豐高雄		95.12.12~95.01.12	1.77	143,723	600,000	無
合庫港都		95.12.06~95.01.26	1.71~1.72	178,946	700,000	無
彰銀高雄		95.12.20~95.01.23	1.78	<u>188,396</u>	1,000,000	無
				<u>1,661,704</u>		
<u>銀行透支</u>						
台企苓雅			1.375	<u>283,152</u>	300,000	定存單
				<u>\$ 4,233,156</u>		

中鴻鋼鐵股份有限公司  
應付短期票券明細表  
民國九十五年十二月三十一日

明細表十一

單位：新台幣千元

保 證 及 承 兌 機 構	期	間	利 率 ( % )	金 發 行 金 額	未攤銷票券折價	帳 面 金 額
中華票券		95.12.15~96.01.05	1.63~1.64	\$ 250,000	( \$ 34 )	\$ 249,966
兆豐票券		95.12.25~96.01.05	1.54~1.55	180,000	( 20 )	179,980
國際票券		95.12.26~96.01.05	1.39	100,000	( 20 )	99,980
萬通票券		95.12.27~96.01.09	1.54	<u>50,000</u>	( <u>20</u> )	<u>49,980</u>
				<u>§ 580,000</u>	( <u>§ 94</u> )	<u>§ 579,906</u>

中鴻鋼鐵股份有限公司

應付帳款明細表

民國九十五年十二月三十一日

明細表十二

單位：新台幣千元

廠	商	名	稱	金	額
		住友商事株式會社		\$1,177,906	
		EAST METALS SA		643,764	
		其他 (註)		<u>105,987</u>	
					<u>\$1,927,657</u>

註：各項餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

中鴻鋼鐵股份有限公司

應付費用明細表

民國九十五年十二月三十一日

明細表十三

單位：新台幣千元

項	目	金	額
應付薪資		\$ 202,799	
應付水電費		52,885	
應付運費		40,323	
應付出口費用		37,789	
應付加工費		28,922	
其他（註）		<u>26,852</u>	
		<u>\$ 389,570</u>	

註：各項餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

中鴻鋼鐵股份有限公司

其他流動負債明細表

民國九十五年十二月三十一日

明細表十四

單位：新台幣千元

項	目	金額
應付設備款		\$ 44,472
代收款		15,998
預收貨款		10,050
其他（註）		<u>1,790</u>
		<u>\$ 72,310</u>

註：各項餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

## 中鴻鋼鐵股份有限公司

## 長期借款明細表

民國九十五年十二月三十一日

明細表十五

單位：新台幣千元

債 權 銀 行	期 限 及 債 還 辦 法	年利率 (%)	金額			抵 押 或 擔 保 情 形	備 註
			一 年 內 到 期	一 年 後 到 期	合 計		
<b>國內銀行團聯貸 (兆豐)</b>							
兆豐港都	註	2.3478	\$ 55,714	\$ 334,286	\$ 390,000	熱軋廠土地、廠房、附屬設備	
兆豐高雄	"	2.3478	55,714	334,286	390,000	"	
中信民族	"	2.3478	55,714	334,286	390,000	"	
台北富邦高雄	"	2.3478	55,714	334,286	390,000	"	
台新苓雅	"	2.3478	55,714	334,286	390,000	"	
合庫高雄	"	2.3478	55,714	334,286	390,000	"	
台銀岡山	"	2.3478	55,714	334,286	390,000	"	
土銀台南	"	2.3478	55,714	334,286	390,000	"	
台企苓雅	"	2.3478	55,714	334,286	390,000	"	
工銀高雄	"	2.3478	55,714	334,286	390,000	"	
遠東中正	"	2.3478	42,857	257,143	300,000	"	
中信局高雄	"	2.3478	37,143	222,857	260,000	"	
中華開發	"	2.3478	37,143	222,857	260,000	"	
彰銀高雄	"	2.3478	37,143	222,857	260,000	"	
華銀高雄	"	2.3478	27,143	162,857	190,000	"	
竹銀台中	"	2.3478	18,572	111,428	130,000	"	
國泰世華高雄	"	2.3478	14,286	85,714	100,000	"	
陽信永康	"	2.3478	14,286	85,714	100,000	"	
僑銀高雄	"	2.3478	14,286	85,714	100,000	"	
一銀新興	"	2.3478	14,286	85,714	100,000	"	
上海北高	"	2.3478	14,286	85,714	100,000	"	
安泰高雄	"	2.3478	14,286	85,714	100,000	"	
新光七賢	"	2.3478	14,286	85,714	100,000	"	
			<u>857,143</u>	<u>5,142,857</u>	<u>6,000,000</u>		
<b>銀行借款</b>							
台灣工銀		2.949	90,000	30,000	120,000	無	
中華開發		2.118	-	300,000	300,000	"	
			<u>90,000</u>	<u>330,000</u>	<u>420,000</u>		
			<u><u>\$ 947,143</u></u>	<u><u>\$ 5,472,857</u></u>	<u><u>\$ 6,420,000</u></u>		

註：聯貸案 140 億元，80 億為無擔保借款，60 億為設定擔保借款，截至九十五年底止，已動用 60 億擔保借款，九十六年四月開始償還，每半年為一期，分十四期平均償還。

中鴻鋼鐵股份有限公司

營業收入明細表

民國九十五年度

明細表十六

單位：新台幣千元

項 目	數量 (公噸)	金 額
熱軋鋼捲	1,913,814	\$ 29,335,902
冷軋鋼捲	577,623	10,491,782
鍍鋅鋼捲	204,891	4,063,102
鋼 管	75,277	1,751,476
其他 (註)		<u>757,570</u>
		46,399,832
減：銷貨退回及折讓		<u>937,522</u>
		<u><b>\$ 45,462,310</b></u>

註：各項金額皆未超過本科目金額之百分之十。

中鴻鋼鐵股份有限公司

營業成本明細表

民國九十五年度

明細表表十七

單位：新台幣千元

項	目	金額
材料耗用		<u>\$ 32,243,006</u>
直接人工		<u>230,945</u>
製造費用		<u>5,594,458</u>
製造成本		<u>38,068,409</u>
年初在製品		<u>841,928</u>
年底在製品		( <u>1,046,522</u> )
製成品成本		<u>37,863,815</u>
年初製成品		<u>2,871,011</u>
年底製成品		( <u>2,103,021</u> )
其他調整（註）		( <u>919,296</u> )
		<u><u>\$ 37,712,509</u></u>

註：主要係出售下腳品收入。

中鴻鋼鐵股份有限公司

營業費用明細表

民國九十五年度

明細表十八

單位：新台幣千元

項 目	推 銷 費 用	管 理 費 用	合 計
出口費用	\$ 663,640	\$ -	\$ 663,640
薪資支出及獎金	40,243	118,222	158,465
運 費	9,263	-	9,263
職工福利	6,483	15,539	22,022
捐 贈	100	54,599	54,699
佣金支出	55,328	-	55,328
其他（註）	<u>22,500</u>	<u>102,779</u>	<u>125,279</u>
	<u><u>\$ 797,557</u></u>	<u><u>\$ 291,139</u></u>	<u><u>\$ 1,088,696</u></u>

註：各項金額皆未超過本科目金額之百分之五。

中鴻鋼鐵股份有限公司  
營業外收入及利益明細表  
民國九十五年度

明細表十九

單位：新台幣千元

項	目	金額
股利收入		<b>\$164,682</b>
權益法認列之投資收益		<b>91,734</b>
快卸獎金收入		<b>16,304</b>
利息收入		<b>14,121</b>
處分投資利益		<b>8,768</b>
違約金收入		<b>7,556</b>
減損迴轉利益		<b>7,098</b>
租金收入		<b>4,360</b>
兌換利益—淨額		<b>2,819</b>
其　　他		<b><u>18,068</u></b>
		<b><u>\$335,510</u></b>

中鴻鋼鐵股份有限公司  
營業外費用及損失明細表  
民國九十五年度

明細表二十

單位：新台幣千元

項	目	金	額
資產減損損失		\$ 785,329	
利息費用		392,083	
存貨跌價及呆滯損失		1,726	
處分固定資產損失		4,280	
其　　他		<u>11,912</u>	
		<u>§ 1,195,330</u>	